

Tid: kl. 11:00-12:00

Plats: Distans via Teams

Ledamöter kallas

Ersättare underrättas

**Ordförande**

Matts Karlsson (S)

**Ledamöter**

Jenny Ahlström (S), vice ordförande

Mikael Granlund (S)

Stefan Åsén (V)

Mai Karlsson (VF)

Dennis Elvén (SD)

Anna-Carin Lögdahl (M)

**Ersättare**

Veronica Molin (S)

Sven Sandelius (S)

Lars-Olof Larsson (VF)

**Övriga**

**1. Mötets genomförande (ÅE 21/10)****Sammanfattning**

Med anledning av situationen med spridning av coronavirus, Covid-19 rekommenderar Folkhälsomyndigheten och Regeringen att åtgärder för att reducera smittspridning vidtas.

Enligt Arbetsordningen § 9 – Kallelse till sammanträden, sammanträdesnärvaro: ”Vid ordinarie och/eller extra styrelsesammanträde delar ledamöterna personligen på plats. Enligt *Reglemente för kommunstyrelsen och nämnderna i Ånge kommun* finns möjlighet för medverkan på distans. Även de reglerna kan tillämpas, ordförande avgör om detta är möjligt”.

**Förslag till beslut**

Styrelsen beslutar att sammanträdet genomförs med partiellt digitalt deltagande.

**2. Kontroll av jäv/intressekonflikt (ÅE 21/1)****Sammanfattning**

Ordförande ställer frågan om någon närvarande anmäler jäv. Revisorerna har genom KPMG granskat Ånge kommuns arbete med att förebygga mutor och jäv. Uppdraget ingick i revisionsplanen för år 2014. Revisionen bedömde att det kan finnas en viss risk för att politiker och tjänstemän skulle kunna delta i beslut som påverkar honom eller henne (jäv).

Som ny rutin beslutade kommunstyrelsen 2014-12-02, § 187 att samtliga nämnds- och styrelsemöten inleds med en fråga om jäv inför mötet.

Jäv enligt Kommunallagen 24 - 26 §:

En förtroendevald eller en anställd som är jävig i ett ärende hos en nämnd får inte delta eller närvara vid handläggningen av ärendet, men får vidta åtgärder som inte någon annan kan vidta utan att det blir förseningar.

Som förtroendevald eller anställd hos kommunen eller landstinget är jag jävig om:

- saken angår mig själv eller min make, sambo, förälder, barn eller syskon eller någon annan närstående eller om ärendets utgång kan väntas medföra synnerlig nytta eller skada för mig själv eller någon närstående,
- jag eller någon närstående är ställföreträdare för den som saken angår eller för någon som kan vänta synnerlig nytta eller skada av ärendets utgång,
- ärendet rör tillsyn över sådan kommunal verksamhet som jag själv är knuten till,
- jag har fört talan som ombud eller mot ersättning hjälpt någon i saken, eller
- det i övrigt finns någon särskild omständighet som är ägnad att rubba förtroendet till min opartiskhet i ärendet.

Om jag känner till något som kan antas göra att jag är jävig, ska jag självmant ge det till känna.

Den som jävet gäller får delta i prövningen av jävsfrågan endast om nämnden inte är beslutför utan hen och någon annan inte kan tillkallas utan förseningar

**3. Föregående mötesprotokoll (ÅE 21/2)****Sammanfattning**

Styrelsen följer upp senaste mötesprotokollet från 5 mars 2021 vid dagens sammanträde.

**Beslutsunderlag**

- Mötesprotokoll 2021-03-05

**4. Ekonomirapport (ÅE 21/3)****Fredrik Gunnarsson,  
ekonom****Sammanfattning**

Fredrik Gunnarsson, ekonom informerar om ekonomin för koncernen.

**5. Tertial 1 2021 (ÅE 21/17)****Sammanfattning**

Joakim Persson, vd redogör Tertial 1 2021 gällande Ånge Energi AB vid dagens sammanträde.

**Beslutsunderlag**

- Tertial 1 ÅE

**6. Förslag till Arbetsordning 2021/2022 för Ånge Energi AB (ÅE 21/14)****Sammanfattning**

Förslag till Arbetsordning 2021/2022 för styrelsen presenteras vid dagens sammanträde.

*Tidigare beslut:*

Ånge Energi 2021-03-05 § 6 - Arbetsgruppen för strategier och långtidsplaner får i uppdrag att lämna förslag till Arbetsordning 2021/2022 till nästa styrelsemöte 14 maj 2021.

**Beslutsunderlag**

- Arbetsordning för styrelsen i Ånge Energi AB 2020-21 - Nuvarande
- FÖRSLAG Arbetsordning Ånge Energi AB

**7. Revisionsrapport – Grundläggande granskning (ÅE 21/20)****Sammanfattning**

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört grundläggande granskning för att bedöma hur styrelsen har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Det rekommenderas att styrelsen:

\* förstärka styrningen genom tydliga mål kopplade till ägardirektivet och genom att löpande följa upp målen och vidta mål uppfyllande åtgärder om avvikelser konstateras,

\* utveckla riskanalys och uppföljning av intern kontroll för att säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig för att hantera de risker som finns i bolaget,

\* ytterligare se över avstämningarna avseende anläggningstillgångar och dokumentera resultatanalyser av väsentliga resultatposter.

Svar önskas senast den 23 augusti 2021.

**Beslutsunderlag**

- Revisionsrapport - Grundläggande granskning
- Svar till revisionen

**8. Rapport från vd (ÅE 21/4)****Sammanfattning**

Joakim Persson, vd rapporterar vid dagens sammanträde om följande:

Vi börjar under sommaren att ansluta fastigheten där Komatsu forest AB har sin verkstad till fjärrvärmenätet i Fränsta.

Vi har börjat att se över en ny panna till värmeverket i Fränsta, det blir troligast en mindre i anslutning till den äldre pannan. Det gör för att kunna använda den nya mindre pannan på sommaren och den äldre pannan tillsammans med den äldre på vinter.

Vi har kund i Ånge som inte betalar sina fakturor och det har varit ett problem under en längre tid. Tyvärr har vi inget annat alternativ en att stänga fjärrvärmen.

**9. Ärendelogg för Ånge Energi AB (ÅE 21/5)****Sammanfattning**

Ärendelogg för Ånge Energi AB diskuteras på dagens styrelsemöte.

**10. Övriga frågor (ÅE 21/6)****Sammanfattning**

Styrelseledamöter och suppleanter har möjlighet att ställa frågor om bolagets verksamhet.

# Föregående mötesprotokoll

3

ÅE 21/2

Mötesdatum  
2021-03-05

Ånge Energi AB

---

<b>Plats och tid</b>	Distans via Teams kl. 14:00-15:00
<b>Beslutande ledamöter</b>	Matts Karlsson (S) (ordförande) Jenny Ahlström (S) (vice ordförande) Mikael Granlund (S) Maj Karlsson (VF) Anna-Carin Lögdahl (M) Veronica Molin (S) ersätter Dennis Elvén (SD) Sven Sandelius (S) ersätter Stefan Åsén (V)
<b>Övriga närvarande</b>	Joakim Persson, vd Inga Westerlund, sekreterare Olof Bäckman, nämndsekreterare §§4-6 Fredrik Gunnarsson, ekonom Agneta Frenell, arbetstagarrepresentant Peter Fredriksson, arbetstagarrepresentant Maria Engström, systemförvaltare §9
<b>Utsetts att justera</b>	Mai Karlsson
<b>Justeringens plats och tid</b>	Ånge kommunkontor 2021-03-15 13:00
<b>Protokollet omfattar</b>	§§1-13

<b>Underskrifter</b>	Sekreterare	..... Inga Westerlund
	Ordförande	..... Matts Karlsson
	Justerande	..... Mai Karlsson

**ANSLAG/BEVIS** Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

**Organ** Ånge Energi AB

**Sammanträdesdatum** 2021-03-05

**Datum för anslags-  
uppsättande** 2021-03-16                      Datum för anslags-  
nedtagande 2021-04-06

Mötesdatum

Ånge Energi AB

2021-03-05

**Förvaringsplats för  
protokollet** Centralarkivet Ånge kommunkontor**Underskrift** .....  
Inga Westerlund

Mötesdatum

Ånge Energi AB

2021-03-05

## ÄRENDELISTA

- §1 Mötets genomförande
- §2 Kontroll av jäv/intressekonflikt
- §3 Föregående mötesprotokoll
- §4 Förslag till Gemensamma ägardirektiv för samtliga helägda bolag
- §5 Förslag till Bolagsordning - Ånge Energi AB
- §6 Förslag Arbetsordning 2021/2022 för Ånge Energi AB
- §7 Ekonomirapport
- §8 Avkastningskrav
- §9 Information om regler om stöd till det politiska arbetet
- §10 Årsredovisning 2020
- §11 Rapport från vd
- §12 Ärendelogg för Ånge Energi AB
- §13 Övriga frågor



Mötesdatum

Ånge Energi AB

2021-03-05

§1

**Mötets genomförande (ÅE 21/10)****Beslut**

Sammanträdet genomförs med partiellt digitalt deltagande.

**Sammanfattning**

Med anledning av situationen med spridning av coronavirus, Covid-19 rekommenderar Folkhälsomyndigheten och Regeringen att åtgärder för att reducera smittspridning vidtas.

Enligt Arbetsordningen § 9 – Kallelse till sammanträden, sammanträdesnärvaro:

”Vid ordinarie och/eller extra styrelsesammanträde delar ledamöterna personligen på plats.

Enligt *Reglemente för kommunstyrelsen och nämnderna i Ånge kommun* finns möjlighet för medverkan på distans. Även de reglerna kan tillämpas, ordförande avgör om detta är möjligt”.

**Paragrafen är justerad**

Mötesdatum

Ånge Energi AB

2021-03-05

§2

**Kontroll av jäv/intressekonflikt (ÅE 21/1)****Beslut**

Ingen närvarande vid dagens sammanträde anmäler jäv.

**Sammanfattning**

Ordförande ställer frågan om någon närvarande anmäler jäv. Revisorerna har genom KPMG granskat Ånge kommuns arbete med att förebygga mutor och jäv. Uppdraget ingick i revisionsplanen för år 2014. Revisionen bedömde att det kan finnas en viss risk för att politiker och tjänstemän skulle kunna delta i beslut som påverkar honom eller henne (jäv).

Som ny rutin beslutade kommunstyrelsen 2014-12-02, § 187 att samtliga nämnds- och styrelsemöten inleds med en fråga om jäv inför mötet.

Jäv enligt Kommunallagen 24 - 26 §:

En förtroendevald eller en anställd som är jävig i ett ärende hos en nämnd får inte delta eller närvara vid handläggningen av ärendet, men får vidta åtgärder som inte någon annan kan vidta utan att det blir förseningar.

Som förtroendevald eller anställd hos kommunen eller landstinget är jag jävig om:

- saken angår mig själv eller min make, sambo, förälder, barn eller syskon eller någon annan närstående eller om ärendets utgång kan väntas medföra synnerlig nytta eller skada för mig själv eller någon närstående,
- jag eller någon närstående är ställföreträdare för den som saken angår eller för någon som kan vänta synnerlig nytta eller skada av ärendets utgång,
- ärendet rör tillsyn över sådan kommunal verksamhet som jag själv är knuten till,
- jag har fört talan som ombud eller mot ersättning hjälpt någon i saken, eller
- det i övrigt finns någon särskild omständighet som är ägnad att rubba förtroendet till min opartiskhet i ärendet.

Om jag känner till något som kan antas göra att jag är jävig, ska jag självmant ge det till känna.

Den som jävet gäller får delta i prövningen av jävsfrågan endast om nämnden inte är beslutför utan hen och någon annan inte kan tillkallas utan förseningar

**Paragrafen är justerad**

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Mötesdatum

Ånge Energi AB

2021-03-05

Mötesdatum

Ånge Energi AB

2021-03-05

§3

**Föregående mötesprotokoll (ÅE 21/2)****Beslut**

Protokollet från 4 december 2020 läggs till handlingarna.

**Sammanfattning**

Styrelsen följer upp senaste mötesprotokollet från 4 december 2020 vid dagens sammanträde.

**Beslutsunderlag**

- ÅE 20201204

**Paragrafen är justerad**

Mötesdatum

Ånge Energi AB

2021-03-05

§4

**Förslag till Gemensamma ägardirektiv för samtliga helägda bolag (ÅE 21/12)****Beslut**

Följande yttrande lämnas till kommunstyrelsen

Punkt 2 Bolagsspecifika ägardirektiv 2.2 Ånge Energi AB 2.2.1 Uppdrag. Första meningen i andra stycket stryks: ~~Bolagets verksamhet ska förverkliga de vid varje tidpunkt gällande kommunalpolitiska målsättningarna på energiområdet.~~

**Sammanfattning**

Diskussioner förs vid dagens styrelsemöte om förslag till ägardirektiv.

Förslag till Gemensamma ägardirektiv för samtliga helägda bolag har sänts till Ånge Energi AB för yttrande till kommunstyrelsen.

**Beslutet ska skickas till**

Kommunstyrelsen

**Beslutsunderlag**

- Ägardirektiv Ånge Energi - nuvarande
- Förslag - Gemensamt ägardirektiv

**Paragrafen är justerad**

Mötesdatum

Ånge Energi AB

2021-03-05

§5

**Förslag till Bolagsordning - Ånge Energi AB (ÅE 21/13)****Beslut**

Ingen erinran i förslaget till Bolagsordning för Ånge Energi AB.

**Sammanfattning**

Diskussioner förs vid dagens styrelsemöte om förslag till Bolagsordning för Ånge Energi AB. Förslag till Bolagsordning för Ånge Energi AB har sänts till bolaget för yttrande till kommunstyrelsen.

**Beslutet ska skickas till**

Kommunstyrelsen

**Beslutsunderlag**

- Förslag till Bolagsordning - Ånge Energi AB
- Bolagsordning Ånge Energi AB - nuvarande

**Paragrafen är justerad**

Mötesdatum

Ånge Energi AB

2021-03-05

§6

**Förslag Arbetsordning 2021/2022 för Ånge Energi AB (ÅE 21/14)****Beslut**

Arbetsgruppen för strategier och långtidsplaner får i uppdrag att lämna förslag till Arbetsordning 2021/2022 till nästa styrelsemöte 7 maj 2021.

**Sammanfattning**

Förslag till Arbetsordning 2021/2022 för styrelsen presenteras vid dagens sammanträde.

Diskussioner förs om paragraferna:

§ 6 - Dagordning för styrelsesammanträden

Styrelsesammanträden ändras till:

Hålls 5 gånger per år eller vid behov.

Punkter för Vd-rapport ändras till:

Personal/organisation

Händelser

Centrala nyckeltal

§ 9 - Extra sammanträden

Ändra första meningen till:

Styrelsens ordförande eller två av styrelseledamöter i förening har möjlighet att kalla till extra styrelsesammanträde när så behövs.

Även: § 14 - Sekretess

Styrelsen och vd ska teckna sekretessavtal.

**Beslutet ska skickas till**

Arbetsgruppen för strategier och långtidsplaner

**Beslutsunderlag**

- Arbetsordning för styrelsen i Ånge Energi AB 2020-21 - Nuvarande
- FÖRSLAG Arbetsordning Ånge Energi AB

**Paragrafen är justerad**

---

**Justerandes sign****Utdragsbestyrkande**

Mötesdatum

Ånge Energi AB

2021-03-05

§7

**Ekonomirapport (ÅE 21/3)****Beslut**

Noterar informationen.

**Sammanfattning**

Joakim Persson, vd informerar vid dagens sammanträde om ekonomin för Ånge Energi AB. Januari har varit en bra månad, sålt för 400 tkr mer än budget. Även februari har varit bra.

Fredrik Gunnarsson, ekonom informerar om koncernens ekonomi. Bokslutsarbetet är klart. Regeringen har aviserat att man avser att föreslå att statsbidraget för merkostnader förlängs till och med december 2020.

Skatteunderlagsprognosen som kom i mitten av december visade på en bättre prognos av skatteintäkterna på 3,5 mkr 2021.

**Beslutsunderlag**

- Resultat ÅE

**Paragrafen är justerad**



Mötesdatum

Ånge Energi AB

2021-03-05

§8

**Avkastningskrav (ÅE 21/11)****Beslut**

Uppdra till vd:n att fördela avkastningskravet mellan bolagen.

**Sammanfattning**

Ägaren har ställt ett avkastningskrav 2021 på totalt 1 mkr för bolagen.

Med avkastningskrav menas den avkastning som ägaren kräver på ett bolags egna kapital med beaktande av hur riskfylld verksamheten är.

**Beslutet ska skickas till**

Joakim Persson, vd  
Ånge kommun

**Paragrafen är justerad**

Mötesdatum

Ånge Energi AB

2021-03-05

§9

**Information om regler om stöd till det politiska arbetet (ÅE 21/9)****Beslut**

Tackar för informationen.

**Sammanfattning**

Maria Engström från löneenheten informerar vid dagens sammanträde om regler om stöd till det politiska arbetet i Ånge kommun samt dess bolag.

Enligt dokumentet ska ordförande/sekreterare årligen gå igenom reglerna för hur man begär ersättning för förlorad arbetsförtjänst.

Dokumentet är antagits av kommunfullmäktige 24 november 2014 och reviderat senast 2020-02-24.

**Beslutsunderlag**

- Regler om stöd till det politiska arbetet i Ånge kommun samt dess bolag

**Paragrafen är justerad**

Mötesdatum

Ånge Energi AB

2021-03-05

§10

**Årsredovisning 2020 (ÅE 21/7)****Beslut**

Godkänna Årsredovisningen 2020 för Ånge Energi AB.

**Sammanfattning**

Fredrik Gunnarsson, ekonom och Joakim Persson, vd presenterar vid dagens sammanträde Årsredovisning 2020 för Ånge Energi AB.

**Beslutet ska skickas till**

Revisorerna

Kommunstyrelsen/Kommunfullmäktige

**Beslutsunderlag**

- Ånge Energi AB Årsredovisning 2020

**Paragrafen är justerad**

Mötesdatum

Ånge Energi AB

2021-03-05

§11

**Rapport från vd (ÅE 21/4)****Beslut**

Noterar informationen.

**Sammanfattning**

Joakim Persson, vd rapporterar vid dagens sammanträde om följande punkter:

Personal:

Ånge Energis personal har klarat bra hittills under pandemin

Övrigt:

Byte av pannan helt eller delvis i Fränsta.

Byte av logga för Ånge Energi och även hemsidan ses över.

**Paragrafen är justerad**

Mötesdatum

Ånge Energi AB

2021-03-05

§12

**Ärendelogg för Ånge Energi AB (ÅE 21/5)****Beslut**

Det finns inga nya punkter vid dagens styrelsemöte att lägga till ärendeloggen.

**Sammanfattning**

Styrelsen går igenom ärendeloggen från december 2020 vid dagens sammanträde.

**Beslutsunderlag**

- Ärendelogg till sammanträde 2020-12-04

**Paragrafen är justerad**

Mötesdatum

Ånge Energi AB

2021-03-05

§13

**Övriga frågor (ÅE 21/6)****Beslut**

Noterar informationen.

**Sammanfattning**

Styrelseledamöter och suppleanter har möjlighet att ställa frågor om bolagets verksamhet.

Anna-Carin Lögdahl frågar om värmen till Mejerihuset. Joakim Persson, vd svarar att värmen till huset har varit avstängt sedan konkursen för företaget som ägde huset.

**Paragrafen är justerad**

Tertial 1 2021

5

ÅE 21/17

**RESULTAT perioden 2021-01-01 - 2021-04-30**

	<u>Utfall perioden</u>	<u>Prognos perioden</u>	<u>Avvikelse perioden</u>	<u>Budget 2021</u>	<u>% fördeln.</u>
Fjärrvärmeintäkter	9 802 030	9 614 000	188 030	20 900 000	April 46 % av budg. int.
Övriga intäkter	372 163	262 200	109 963	570 000	April 46 % av budg. int.
Underhåll	-263 695	-437 167	173 472	-1 311 500	
Reparationer	-5 928	-6 667	739	-20 000	
Förvaltn kostnader	-799 541	-708 420	-91 121	-2 125 260	
Taxebundna kostn	-14 574	-20 500	5 926	-61 500	
Inköp spillvärme, biobränsle	-3 295 743	-3 362 600	66 857	-7 310 000	April 46 % av budg. int.
Inköp övrigt	0	-50 000	50 000	-150 000	
Inköp el	-254 766	-322 000	67 234	-700 000	April 46 % av budg. int.
Inköp olja	-162 356	-118 680	-43 676	-258 000	April 46 % av budg. int.
Företagsförsäkring	-31 839	-50 267	18 428	-150 800	
Fordonskostn	-50 463	-60 000	9 537	-180 000	
Administration	-499 849	-444 167	-55 682	-1 332 500	
Övriga kostn	-58 403	-103 667	45 264	-311 000	
Avskrivningar	-1 881 855	-1 760 264	-121 591	-5 280 792	
Finansiella poster	-333 264	-326 216	-7 048	-978 648	
<b>Periodens resultat</b>	<b>2 521 917</b>	<b>2 105 587</b>	<b>416 330</b>	<b>1 300 000</b>	



# Förslag till Arbetsordning 2021/2022 för Ånge Energi AB

6

ÅE 21/14

# ÅNGE ENERGI AB



ÅNGE ENERGI AB

2020/2021

---

---

# ARBETSORDNING FÖR STYRELSEN

---

---

Fastställd 2020-06-22 § 45  
dnr: ÅE 19/26

## **Arbetsordningen gäller från bolagsstämma till bolagsstämma.**

### § 1

#### Bolagets verksamhet

Ånge Energi AB ska enligt gällande bolagsordning och ägardirektiv ha till föremål för sin verksamhet att producera, distribuera och försälja elektrisk kraft och annan energi, att bedriva industriell verksamhet med anknötning till energirörelsen, att äga och förvalta fast egendom inom det egna verksamhetsområdet samt att bedriva annan med nämnda ändamål förenlig verksamhet.

### § 2

#### Styrelsens uppgift

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltning av bolagets angelägenheter.

Styrelsens ansvar för bolagets verksamhet enligt ABL begränsas ej genom denna arbetsordning.

#### Styrelsens ersättning

Ordföranden ska erhålla årsarvode som följer kommunens Regler om stöd till det politiska arbetet i Ånge kommun. Ordinarie styrelseledamot och ersättare ska erhålla arvoden enligt samma regler.

### § 3

#### Årsstämma (tidigare Bolagsstämma)

Kallelse till årsstämman (kallas också ordinarie bolagsstämma) ska utsändas minst 2 veckor (mötesdag inräknad) före sammanträdesdag, ordföranden är kallande. Styrelseledamöter kan närvara vid årsstämma.

Följande dagordning skall tillämpas vid årsstämma;

1. Årsstämmans öppnande
2. Val av ordförande och sekreterare vid årsstämman
3. Upprättande och godkännande av röstlängd
4. Val av justerare
5. Godkännande av dagordning
6. Fråga om (Prövning av om) årsstämman blivit behörigen sammankallad
7. Framläggande av årsredovisningen, revisionsberättelsen och lekmannarevisors granskningsrapport. Beslut om
  - a) fastställande av resultat och balansräkningen

- b) dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust enligt den fastställda balansräkningen (egen punkt enligt tidigare arbetsordning)
- 8. Ansvarsfrihet för styrelsen och verkställande direktören (ingår i punkten framläggande av årsredovisning enligt tidigare arbetsordning)
- 9. Fastställande av styrelseledamöter och ersättare (Finns inte i tidigare version av arbetsordning)
- 10. Fastställande av arvoden åt styrelsen
- 11. Fastställande av lekmannarevisor och dennes ersättare
- 12. Val av revisor och dennes ersättare
- 13. Fastställande av årsarvode för ordf och vice ordf
- 14. Fastställande av årsarvode för revisorer
- 15. Fastställande av Ägardirektiv
- 16. Fastställande av Bolagsordning
- 17. Annat ärende som ankommer på årsstämman
- 18. Årsstämmans avslutande

#### § 4

##### Revision

Revisor ska kallas till bokslutssammanträde där revisor har rätt till egen punkt på dagordning.

Revisor bör delta vid styrelsesammanträden där långsiktiga handlingsplaner och /eller strategier behandlas.

VD ska föredra/informera styrelsen om alla skriftliga påpekanden som revisor avger. Revisors anmärkningar skall behandlas inom 4 veckor efter anmärkningars ankomstdag.

Lekmannarevisor ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

#### § 5

##### Konstituerande styrelsesammanträde

Kallelse till konstituerande styrelsesammanträde ska utsändas i samband med kallelse till årsstämma eller till första sammanträdet efter årsstämman (i augusti).

Följande dagordning ska tillämpas vid konstituerande styrelsesammanträde;

1. Sammanträdets öppnande
2. Val av justerare och sekreterare vid sammanträdet
3. Val av sekreterare för kommande mandatår
4. Val av styrelsens beredningsgrupp
5. Val av firmatecknare
6. Fastställande av Arbetsordning för styrelsen i Ånge Energi AB

7. Fastställande av Vd-instruktion
8. Övriga frågor
9. Sammanträdet avslutande

## § 6

### Dagordning för styrelsesammanträden

Styrelsesammanträden hålls 4-5 gånger/år eller vid behov.

Stående punkter:  
Ekonomirapport,  
Vd-rapport (vakansgrad, personal)  
Övriga frågor

## § 7

### Övriga återkommande ärenden - Årshjul

Ånge Energi AB följer Ånge kommuns styrprocess samt regler för internkontroll enligt årshjul så långt som möjligt (reviderad KF 2018-02-26).

#### **Januari/mars**

Styrelsen ska godkänna årsredovisning och skicka vidare till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige senast 15 mars.

Styrelsen antar mål och investeringar för följande år och skicka vidare till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

#### **Maj/Juni**

Styrelsen godkänner Tertialrapport 1 och skickar vidare till kommunstyrelsen/kommunfullmäktige, (godkänns av styrelsen i maj för att hinna godkännas i ks/kf i juni).

Årsstämma, dagordning enligt arbetsordningen.

Konstituerande möte, dagordning enligt arbetsordningen.

Genomgång av ägardirektivets innehåll.

#### **September/oktober**

Styrelsen ska godkänna Delårsrapport per den 31 augusti och skickar vidare till kommunstyrelsen/kommunfullmäktige.

Styrelsen ska fastställa verksamhetsplan för följande år och lämna till kommunen, enligt ägardirektivet.

Internkontrollplan för kommande år, tas av Kommunfullmäktige i november

### **November/december**

Styrelsen behandlar långtidsplan/strategier  
Styrelsen fastställer ev. reviderad årsbudget för följande år  
Organisation  
Företagsledarlön (vid nytt avtal)

### **Övriga ärenden som styrelsen beslutar om:**

Lån  
Försäljning och köp av fastigheter  
Anställningsavtal med vd  
Utvärdering av vd:s arbete

### § 8

#### Extra sammanträden

Enskild styrelseledamot och/eller vd har möjlighet att kalla till extra styrelsesammanträde när så behövs. Kallelse och ärendeunderlag ska utsändas minst 6 dagar (mötesdagen inräknad) före sammanträdesdag. I undantagsfall vid brådskande ärende har ordförande och/eller vd behörighet att sammankalla extra styrelsesammanträde utan särskild kallelsetid.

### § 9

#### Kallelse till sammanträden, sammanträdesnärvaro

Kallelse och material för beslutsärenden ska till ordinarie styrelseledamot och ersättare vara utsänd minst 6 dagar (mötesdagen inräknad) före sammanträdesdag, vd är kallande. Kallelsen publiceras på Ånge kommuns webbsida, mötesportalen.

Vid ordinarie och/eller extra styrelsesammanträden deltar ledamöterna personligen på plats. Enligt *Reglemente för kommunstyrelsen och nämnderna i Ånge kommun* finns möjlighet för medverkan på distans (punkt 2.5). Även de reglerna kan tillämpas, ordförande avgör om detta är möjligt.

I de undantagsfall ordförande och/eller vd påkallar brådskande styrelsesammanträden utan särskild kallelsetid godkännes närvaro även på distans.

Ledamots frånvaro vid ordinarie och/eller extra styrelsesammanträden ska anmälas till sekreteraren minst 3 dagar (mötesdagen inräknad) före sammanträdesdag.

### § 10

#### Protokoll

Vid alla förekommande protokollförda styrelsesammanträden ska protokollet följa Ånge kommuns mall för protokoll.

Styrelseledamot har rätt att få avvikande mening noterad i protokoll.

Justeringsdatum ska fastställas vid sittande styrelsesammanträde.

Protokoll ska publiceras på Ånge kommuns webbsida, mötesportalen.

Originalprotokoll ska förvaras i brandsäkert skåp vid bolagets kontor.

## § 11

### Beslutsordning, jäv

Ordinarie och/eller extra styrelsesammanträden ska ledas av ordförande eller vice ordförande.

Styrelsen är beslutsför om mer än hälften av hela antalet styrelseledamöter är närvarande. Om ordinarie styrelseledamot ej kan närvara och det finns en bemyndigad ersättare tillsatt, och därmed uppnå kravet om antal närvarande ledamöter, ska styrelsen anses vara beslutsför.

Som styrelsens beslut gäller den mening för vilken vid sammanträdet mer än hälften av de närvarande röstar eller vid lika röstedelar den mening som biträdes av ordf.

Ledamot av styrelsen eller vd får ej närvara vid handläggning av fråga rörande avtal mellan honom och bolaget. Ej heller får han närvara vid handläggning av fråga om avtal mellan bolaget och tredje man, om han i frågan har väsentligt intresse, som kan vara stridande mot bolagets.

## § 12

### Arbetsgrupp

Styrelsen ska kunna inom sig tillsätta särskilda, mer eller mindre tillfälliga arbetsgrupper för att utreda eller diskutera olika frågor.

I arbetsgruppen bör ordförande, ordinarie styrelseledamöter, vd samt 1 st arbetstagarledamot ingå.

## § 13

### Verkställande direktör

Styrelsen ska årligen utvärdera vd:s arbete.

Tillsättande/avskedande av vd samt bearbetning av vd:s löneförmån ska behandlas vid beslutsfört styrelsesammanträde.

Vd har rätt att närvara och yttra sig vid styrelsesammanträde.

Vd är föredragande vid styrelsesammanträde samt har rätt att biträdas av honom utsedd person/er.

§ 14

Sekretess

Vid externa kontakter talar endast ordförande och vd för bolaget.

§ 15

Utvärdering av styrelse

Lekmannarevisorer samt ägaren ska årligen utvärdera styrelsens arbete.

- - -

Denna arbetsordning är fastställd av styrelsen i Ånge Energi AB,  
2020-06-29 § 45

\_\_\_\_\_  
Matts Karlsson

\_\_\_\_\_  
Jenny Ahlström

\_\_\_\_\_  
Mikael Granlund

\_\_\_\_\_  
Stefan Åsén

\_\_\_\_\_  
Maj Karlsson

\_\_\_\_\_  
Dennis Elfván

\_\_\_\_\_  
Anna-Carin Lögdahl



## Arbetsordningen gäller från konstituerande styrelsemöte till konstituerande styrelsemöte.

### § 1

#### Bolagets verksamhet

Ånge Energi AB ska enligt gällande bolagsordning och ägardirektiv ha till föremål för sin verksamhet att producera, distribuera och försälja energi, att bedriva industriell verksamhet med anknytning till energirörelsen, att äga och förvalta fast egendom inom det egna verksamhetsområdet samt att bedriva annan med nämnda ändamål förenlig verksamhet.

### § 2

#### Styrelsens uppgift

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltning av bolagets angelägenheter. Styrelsens ansvar för bolagets verksamhet enligt Aktiebolagslagen (ABL) begränsas ej genom denna arbetsordning.

### § 3

#### Bolagsstämma

Kallelse till bolagsstämma ska utsändas tidigast fyra och senast två veckor (mötesdag inräknad) före sammanträdesdag, ordförande är kallande.

Styrelseledamöter kan närvara vid bolagsstämma.

Följande dagordning ska tillämpas vid bolagsstämma;

1. Bolagsstämmans öppnande
2. Val av ordförande och sekreterare vid bolagsstämman
3. Upprättande och godkännande av röstlängd
4. Val av 1 eller 2 justerare
5. Godkännande av dagordning
6. Fråga om (Prövning av om) bolagsstämman blivit behörigen sammankallad
7. Framläggande av årsredovisningen, revisionsberättelsen och lekmannarevisors granskningsrapport.  
Beslut om
  - a) fastställande av resultat och balansräkningen
  - b) dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust enligt den fastställda balansräkningen
8. Ansvarsfrihet för styrelsen och verkställande direktören
9. Fastställande av arvoden åt styrelsen
10. Fastställande av årsarvode för ordförande och vice ordförande
11. Fastställande av styrelseledamöter och suppleant
12. Fastställande av arbetstagarrepresentanter och deras suppleant
13. Fastställande av lekmannarevisor och dennes suppleant
14. Val av revisor och dennes suppleant
15. Fastställande av årsarvode för lekmannarevisor
16. Fastställande av Ägardirektiv
17. Fastställande av Bolagsordning
18. Annat ärende som ankommer på bolagsstämman
19. Bolagsstämmans avslutande

## § 4

### Revision

Revisor ska kallas till bokslutssammanträde där revisor har rätt till egen punkt på dagordning.

Lekmannarevisor ska bjudas in till styrelsesammanträden där långsiktiga handlingsplaner och /eller strategier behandlas.

Lekmannarevisor ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

VD ska föredra/informera styrelsen om alla skriftliga påpekanden som revisor avger. Revisors anmärkningar ska behandlas inom 4 veckor efter anmärkningars ankomstdag.

## § 5

### Konstituerande styrelsesammanträde

Kallelse till konstituerande styrelsesammanträde ska utsändas i samband med kallelse till bolagsstämma eller till första sammanträdet efter bolagsstämman.

Följande dagordning ska tillämpas vid konstituerande styrelsesammanträde;

1. Sammanträdets öppnande
2. Val av justerare och sekreterare vid sammanträdet
3. Val av sekreterare för kommande mandatår
4. Val av styrelsens beredningsgrupp
5. Val av firmatecknare
6. Fastställande av arbetsordning för styrelsen
7. Fastställande av vd-instruktion
8. Övriga frågor
9. Sammanträdets avslutande

## § 6

### Dagordning för styrelsesammanträden

Styrelsesammanträden hålls 4 gånger per år eller vid behov.

Stående punkter:

Kontroll av jäv/intressekonflikt,

Ekonomirapport,

Vd-rapport (personal, avvikande händelser och åtgärder)

Ärendeuppföljning

Övriga frågor

## § 7

### Övriga återkommande ärenden - Årshjul

Ånge Energi AB följer Ånge kommuns styrprocess samt regler för internkontroll enligt årshjul där det är applicerbart.

### **Januari/mars**

Styrelsen ska godkänna årsredovisning och skicka vidare till kommunen senast 15 mars.

Styrelsen ska godkänna rapport avseende finansverksamhet, enligt finanspolicy, och skicka vidare till kommunen senast 15 mars.

### **Maj/Juni**

Styrelsen godkänner Tertialrapport 1 och skickar vidare till kommunen senast 15 maj.

Styrelsen ska godkänna rapport avseende finansverksamhet, enligt finanspolicy, och skicka vidare till kommunen senast 15 maj.

Fastställa verksamhetsplan för följande år senast 15 maj.

Fastställa budget för följande år senast 15 maj.

Bolagsstämma, dagordning enligt arbetsordningen.

Konstituerande möte, dagordning enligt arbetsordningen.

Genomgång av ägardirektivets, bolagsordningens och arbetsordningens innehåll.

### **September**

Styrelsen ska godkänna Delårsrapport per den 31 augusti och skicka vidare till kommunen senast 30 september.

Styrelsen ska godkänna rapport avseende finansverksamhet, enligt finanspolicy, och skicka vidare till kommunen senast 30 september.

### **November**

Utvärdering av vd och vd:s arbete.

Utvärdering av verksamheten.

Utvärdering av styrelsens arbete.

Internkontrollplan för kommande år.

## **§ 8**

### Kallelse till sammanträden, sammanträdesnärvaro

Ordförande ansvarar för kallelse till styrelsesammanträde.

Kallelse och material för beslutsärenden ska till ordinarie styrelseledamot och suppleant vara utsänd minst 7 kalenderdagar (mötesdagen inräknad) före sammanträdesdag. Kallelsen publiceras på Ånge kommuns webbsida, mötesportalen.

Vid ordinarie och/eller extra styrelsesammanträden deltar ledamöterna personligen på plats. Ordförande kan besluta att mötet sker på distans, i enighet med gällande regler för kommunen. Ordförande kan bevilja enskilda ledamöter att delta på distans, i enighet med gällande regler för kommunen.

I de undantagsfall styrelseledamot påkallar brådskande styrelsesammanträden utan särskild kallelsetid godkännes närvaro även på distans.

Ledamots frånvaro vid ordinarie och/eller extra styrelsesammanträden ska anmälas till ordförande minst 3 dagar (mötesdagen inräknad) före sammanträdesdag.

Suppleant har rätt att närvara och yttra sig vid styrelsesammanträde även om denne ej ersätter ledamot.

## § 9

### Extra sammanträden

Enskild styrelseledamot har möjlighet att kalla till extra styrelsesammanträde när så behövs. Kallelse och ärendeunderlag ska utsändas minst 7 kalenderdagar (mötesdagen inräknad) före sammanträdesdag.

I undantagsfall vid brådskande ärende har styrelseledamot behörighet att sammankalla extra styrelsesammanträde utan särskild kallelsetid.

## § 10

### Protokoll

Vid alla förekommande protokollförda styrelsesammanträden ska protokollet följa Ånge kommuns mall för protokoll.

Styrelseledamot har rätt att få avvikande mening noterad i protokoll.

Justeringsdatum ska fastställas vid sittande styrelsesammanträde.

Protokoll ska publiceras på Ånge kommuns webbsidan.

Originalprotokoll ska förvaras av kommunen.

## § 11

### Beslutsordning, jäv

Ordinarie och/eller extra styrelsesammanträden ska ledas av ordförande eller vice ordförande. Vid dess frånvaro leder den mest seniora ledamoten sammanträdet.

Styrelsen är beslutsför om mer än hälften av hela antalet styrelseledamöter är närvarande. Om ordinarie styrelseledamot ej kan närvara och det finns en bemyndigad suppleant tillsatt, och därmed uppnå kravet om antal närvarande ledamöter, ska styrelsen anses vara beslutsför.

Som styrelsens beslut gäller den mening för vilken vid sammanträdet mer än hälften av de närvarande röstar eller vid lika röstedelar den mening som biträdades av ordförande.

Ledamot av styrelsen eller vd får ej närvara vid handläggning av fråga rörande avtal mellan ledamot och bolaget. Ej heller får ledamot närvara vid handläggning av fråga om avtal mellan bolaget och tredje part, om ledamoten i frågan har väsentligt intresse, som kan vara stridande mot bolagets.

## § 12

### Arbetsgrupp

Styrelsen ska kunna inom sig tillsätta särskilda, mer eller mindre tillfälliga arbetsgrupper för att utreda eller diskutera olika frågor.

I arbetsgruppen bör ordförande, enskilda styrelseledamöter, vd samt 1 st arbetstagarledamot ingå.

### § 13

### Verkställande direktör

Tillsättande/avskedande av vd samt bearbetning av vd:s löneförmån ska behandlas vid beslutsfört styrelsesammanträde.

Vd är föredragande vid styrelsesammanträde samt har rätt att biträdas av honom utsedd person/er.

Vd har rätt att närvara och yttra sig vid styrelsesammanträde.

Denna arbetsordning är fastställd av styrelsen i Ånge Energi AB, 2021-xx-xx, § xx.

# Revisionsrapport – Grundläggande granskning

7

ÅE 21/20



**Ånge kommun**

**Revisorerna**

2021-04-15

1 (1)

Styrelsema för  
Ånge Fastighet och Industri AB  
Ånge Energi AB  
Kommunstyrelsen

För kännedom:  
Kommunfullmäktiges presidium

### Revisionsrapport: Grundläggande granskning

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört grundläggande granskning för att bedöma hur respektive styrelse har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Revisionen önskar att respektive styrelse samt kommunstyrelsen lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten. Svar önskas senast den 23 augusti 2021.

Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

### **Lekmannarevisorer**

DocuSigned by:  
*Roger Sundin*  
D2D7FA92A5014B5  
Roger Sundin

DocuSigned by:  
*Alf Hallén*  
DEA99ABBECC4F2...  
Alf Hallén



# Grundläggande granskning

Rapport

Ånge Fastighet och Industri AB och Ånge Energi AB

KPMG AB

2021-04-15

Antal sidor 13





**Ånge Fastighet och Industri AB och Ånge Energi AB**  
Grundläggande granskning

2021-04-15

## 1 Sammanfattning

Vi har av lekmannarevisorema i Ånge Fastighet och Industri AB (ÅFA) och Ånge Energi AB fått i uppdrag genomföra grundläggande granskning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelsen har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning uppföljning och kontroll av verksamheten, inklusive att presentera årsredovisningen i enlighet med den tidplan som finns för koncernen.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att styrning och uppföljning samt intern kontroll behöver förstärkas. Vi anser att styrningen och uppföljning, inklusive uppföljning av intern kontroll behöver formaliseras så att det inte finns flera parallella system med mål och uppföljning, såsom det finns idag. Bolagens uppdrag enligt ägardirektivet måste vara utgångspunkten för målen, så att det blir en röd tråd från ägardirektiv till mål. Vidare bör styrelsen regelbundet följa upp målen och fatta beslut om måluppfyllande åtgärder vid avvikelser.

Vi bedömer att styrelsen och bolaget har vidtagit åtgärder för att kunna avlämna årsredovisningen i tid. Det återstår dock vissa förbättringsåtgärder i processen däribland avstämning av anläggningstillgångar och resultatanalyser.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi de båda styrelsema:

- att förstärka styrningen genom tydliga mål kopplade till ägardirektivet och genom att löpande följa upp målen och vidta måluppfyllande åtgärder om avvikelser konstateras.
- att utveckla riskanalys och uppföljning av intern kontroll för att säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig för att hantera de risker som finns i bolaget.
- att ytterligare se över avstämningarna avseende anläggningstillgångar och dokumentera resultatanalyser av väsentliga resultatposter.

Vi rekommenderar även kommunstyrelsen att till stämooombudet bereda underlag som kan överlämnas till stämman avseende de kommundemensamma styrdokument som även ska omfatta bolagen.



**Ange Fastighet och Industri AB och Ange Energi AB**  
Grundläggande granskning

2021-04-15

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Styrning och uppföljning	5
3.2	Intern kontroll	11
3.3	Årsredovisning	12
4	Slutsats och rekommendationer	13



**Ånge Fastighet och Industri AB och Ånge Energi AB**  
Grundläggande granskning

2021-04-15

## 2 Inledning/bakgrund

Vi har av lekmannarevisorerna i Ånge Fastighet och Industri AB (ÅFA) och Ånge Energi AB fått i uppdrag genomföra grundläggande granskning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

En motsvarande granskning genomfördes för år 2018 och lekmannarevisorerna konstaterade då att styrelsen i de båda bolagen behöver förstärka styrning och uppföljning av verksamheten samt intern kontroll.

Revisorerna bedömer risken att styrelsen inte har vidtagit tillräckliga åtgärder för att åtgärda förstärka styrning och intern kontroll. Vidare bedömer revisorerna att det finns en risk för brister i styrning och efterlevnad av kommunens övriga styrande dokument till den del de även gäller bolagen. Under flera år har även revisorerna riktat kritik mot att bolagen varit sena med årsredovisningar. Revisorerna bedömer att det finns ett behov av att även granska den processen.

Med anledning av ovanstående drar lekmannarevisorerna slutsatsen i sin riskanalys, att bolagets rutiner avseende målstyrning, intern kontroll samt rutiner för att säkerställa ekonomirapporteringen sker i tid behöver granskas.

### 2.1 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelsen har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning uppföljning och kontroll av verksamheten, inklusive att presentera årsredovisningen i enlighet med den tidplan som finns för koncernen.

Granskningen har besvarat följande revisionsfrågor:

- Har styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten?
- Finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamheten som redovisning?
- Har styrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder för att säkerställa att årsredovisningen kan lämnas i tid? Vi kommer där att bli titta på:
  - Finns en plan för bokslutsarbetet som överensstämmer med kommunens plan för att lämna årsbokslut? Är arbetsfördelningen tydlig och uppgifterna tidsatta?
  - Fungerar avstämning av väsentliga konton tillfredsställande under året så att det inte finns några differenser att reda ut vid bokslutstillfället?
  - Har värdering av fastigheterna planerats så att det finns god tid för ställningstaganden?

Granskningen avgränsas till ÅFA och Ånge Energi AB.



**Änge Fastighet och Industri AB och Änge Energi AB**  
Grundläggande granskning

2021-04-15

## 2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

- Kommunallagen (2017:725)
- Aktiebolagslagen (2005:551)
- Tillämpbara interna regelverk, policyer och beslut

## 2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av
  - Bolagsordning
  - Ägardirektiv
  - Verksamhetsplaner
  - Internkontrollplan
  - Styrelseprotokoll främst år 2020
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner däribland bolagens VD

Rapporten är faktakontrollerad av ordförande och verkställande direktören i de båda bolagen.



**Ånge Fastighet och Industri AB och Ånge Energi AB**  
Grundläggande granskning

2021-04-15

### 3 Resultat av granskningen

#### 3.1 Styrning och uppföljning

Det här avsnittet behandlar hur styrelsen i de båda bolagen har tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten. Även styrelsens uppföljning för att säkerställa att målen uppnås redovisas här.

##### 3.1.1 ÅFA

Enligt bolagsordningen<sup>1</sup> ska ÅFA "äga och förvalta fast egendom inom affärsområdena bostäder, verksamhetslokaler samt närings- och industrilokaler inom Ånge kommun på ett koncernriktigt sätt".

Enligt ägardirektivet<sup>2</sup> ska bolaget med helhetssyn, flexibilitet och marknadsmässighet nå en väl anpassad fastighetsmängd av god kvalitet. Det totala beståndet ska anpassas till faktiska behov. Vad gäller bostäder finns en precisering att utbudet ska vara väl anpassat till alla invånare. För verksamhetslokaler finns ett krav på effektivt lokalutnyttjande där besparingspotentialen ska användas för minskade hyror för kärnverksamheten. Det ska också finnas lokaler till näringslivets förfogande på ett långsiktigt affärsmässigt sätt.

De ekonomiska målen enligt ägardirektivet är (inom parentes anges utfallet enligt årsredovisningen per 2020-12-31):

- Långsiktigt resultat med medger avkastning på 6 % på eget kapital. Årligt mål ska anges i budgeten (nyckeltalet framgår inte men resultatet är negativt).
- Eftersträva soliditet på 20 % (8,3 %).

Bolaget ska också enligt ägardirektivet upprätta ett personalsocialt bokslut. I årsredovisningen finns uppgifter om antal anställda samt åldersstruktur. Vi bedömer att det inte motsvarar ett personalsocialt bokslut.

Vidare ska policy, riktlinjer samt styrdokument som kommunfullmäktige antar och som även omfattar bolagen tillämpas. I övrigt nämns "Principer för styrning av kommun- och landstingsägda bolag"<sup>3</sup> och policy för personalfrågor som dokument som ska gälla för bolaget. Vad gäller den senare kan vi inte finna något sådant dokument på kommunens hemsida och enligt personalenheten är det ett flertal dokument som har koppling till personalfrågor (bl a lönepolicy).

Av protokollet från årsstämman finns inga uppgifter om att ägarombudet har lagt fram några styrande dokument att fastställa av stämman. Vid kommunen finns inte heller några förteckningar över vilka dokument som omfattar bolagen.

<sup>1</sup> Fastställd av kommunfullmäktige 2017-04-24, § 31

<sup>2</sup> Fastställd av kommunfullmäktige 2014-05-05, § 37 och av årsstämman (årligt beslut) 2020-06-29, § 38

<sup>3</sup> Numera Principer för styrning kommun och regionägda bolag



**Ånge Fastighet och Industri AB och Ånge Energi AB**  
Grundläggande granskning

2021-04-15

Bolagets mål återfinns dels i "Mål och prioriteringar – Budget 2020 Ekonomisk plan 2021 – 2022"<sup>4</sup> (fortsättningsvis Mål och prioriteringar) och i bolagets verksamhetsplan.

Enligt Mål och prioriteringar" är bolagets mål enligt nedan. Vi har också i tabellen för utfall redovisat resultatet för dessa enligt kommunens delårsrapport per 2020-08-31 och kommunens årsredovisning per 2020-12-31.

Mål	Utfall per 2020-08-31	Utfall per 2020-12-31
Amortera 10 mnkr	Amortering skett strax över 10 mnkr	Amortering skett strax över 10 mnkr
Bibehålla underhåll på 10 mnkr	Underhållet är minst 10 mnkr per år	ÅFA har fortsatt underhålla för minst 10 mnkr per år
Erbjuda trygga och attraktiva boenden - Höja vårt NKI (nöjd kund index) från 64 % till 80 %	Bytt leverantör NKI 79 men långt under medel för SABO-bolag	Bytt leverantör – index uppgår till 79.
Kompetensutveckling och medarbetare med ansvar och befogenheter – Kartlägga och tillgodose framtida kompetensbehov	Löpande utbildning utifrån behov identifierade vid medarbetarsamtal	Löpande utbildning och vid varje medarbetarsamtal ses behoven över och utbildningsplan tas fram vid behov. Många av personalen har förkovrat sig i olika ämnen under året.
Vakansgraden ska inte överstiga 3,5 %	Uppnås inte (ingen sifferuppgift lämnas)	Ett mål som verkligen behöver arbetas med för att uppnås. (Ingen procentsats redovisas)
Bredband till alla lägenheter	Uppnått sedan några år	Uppnått för flera år sedan.
Minska energianvändningen med 20 % till år 2020	Uppnått i jämförelse med 2009	26 % sedan år 2009.

<sup>4</sup> Fastställt av kommunfullmäktige 2019-11-25, § 81



**Ange Fastighet och Industri AB och Ange Energi AB**  
Grundläggande granskning

2021-04-15

Vid delåret har sammantaget fem mål uppnåtts/bedöms uppnås, ett enligt vår tolkning av symbolen är nära att uppnås och ett kommer inte att uppnås. Vad gäller vakansmålet framgår av delårsrapporten att "styrelsen ser över en strategi". Vid årsskiftet uppges ett mål inte uppnås, ett delvis och övriga uppnås.

Vi kan inte se att målen enligt "Mål- och prioriteringar" eller den uppföljning som redovisas i kommunens årsredovisning behandlas av styrelsen i ÅFA.

Samtidigt som ovanstående mål framgår av den kommungemensamma mål- och resursplanen har finns följande mål för år 2020 i ÅFAs verksamhetsplan som omfattar åren 2019 – 2021:

Mål	Indikatorer	Delmål för år 2020	Utfall enligt årsredovisning per 2020-12-31
Hög uthyrningsgrad bostäder	Uthyrningsgrad %	96	Framgår ej se dock ovan vad gäller vakanser
Nöjda hyresgäster, bostäder	Kundundersökning enligt Branschindex Bo	> 81	Framgår ej
Ökad digital uthyrning	Andel skrivna digitala kontrakt	> 85 %	Framgår ej
Ökad digital kommunikation	Andel felanmälan på webben	> 30 %	Framgår ej
Friska medarbetare	Sjukfrånvaro, mäts i %.	< 5,3 %	Framgår ej
Nöjda medarbetare	Medarbetarindex (genomförs vartannat år)	Mäts ej	Framgår ej
Årlig utveckling av rörelseresultat före avskrivningar, %	Utgångspunkt 2017 års rörelseresultat	> 2,1	Framgår ej
Soliditet, %		> 10 %	8,3 %



**Änge Fastighet och Industri AB och Änge Energi AB**  
Grundläggande granskning

2021-04-15

Av styrelsens beslut om delårsrapport<sup>5</sup> framgår att styrelsen godkänner upprättad delårsrapport (enligt bilaga resultat- och balansräkning). Vi kan däremot inte se att styrelsen har följt upp utfallet av verksamhetsmålen enligt delårsrapporten eller enligt verksamhetsplanen. Vi kan inte heller se att något beslut fattats om åtgärder för att klara t ex vakansmålet såsom har angetts i kommunens delårsrapport se ovan. Såsom framgår ovan har styrelsen inte heller i årsredovisningen följt upp utfallet av målen.

Vi noterar också att inget av resultatmålen är i nivå med vad som föreskrivs i ägardirektiven.

### 3.1.2 Änge Energi AB

Enligt bolagsordningen<sup>6</sup> ska Änge Energi AB inom Änge kommun producera, distribuera och försälja energi, äga och förvalta fast egendom inom det egna verksamhetsområdet, bedriva industriell verksamhet med anknytning till energirörelsen samt att bedriva annan med nämnda ändamål förenlig verksamhet.

Enligt ägardirektivet<sup>7</sup> är syftet "att driva verksamheten i bolagsform är att åstadkomma koncernnyttiga effektivitetsvinster". Bolaget ska optimera effektiviteten i sin verksamhet så att detta medför fördelar för koncernen i dess helhet. Kommunen och bolaget ska med regelbundna samråd söka lösningar som tillgodoser båda dessa intressen. Bolagets verksamhet ska förverkliga de vid varje tidpunkt gällande kommunalpolitiska målsättningarna på energiområdet. Bolaget ska arbeta för att åstadkomma koncernnyttiga effektivitetsvinster. Bolaget ska följa den tekniska utvecklingen inom energiområdet för att ytterligare utveckla och effektivisera verksamheten. Miljövärdena prioriteras i enlighet med riksdagens uttalanden och miljöbalkens intentioner.

De ekonomiska målen enligt ägardirektivet är (inom parentes anges utfallet enligt årsredovisningen per 2020-12-31.)

- Ett resultat i verksamheten som medger avkastning på eget kapital. Årligt mål ska anges i budgeten (nyckeltalet framgår inte).
- Eftersträva soliditet på 20 % (11,3 %).

Bolaget ska också enligt ägardirektivet upprätta ett personalsocialt bokslut. Endast not med antal anställda framgår av årsredovisningen.

Vidare ska policy, riktlinjer samt styrdokument som kommunfullmäktige antar och som även omfattar bolagen ska tillämpas. Policy för personalfrågor som dokument som ska gälla för bolaget, se även ÅFA ovan.

Av protokollet från årsstämman framgår inte att ägarombudet har lagt fram några övriga styrande dokument att fastställa av stämman. Vid kommunen finns inte heller några förteckningar över vilka dokument som omfattar bolagen.

<sup>5</sup> Styrelse 2020-10-23, § 70

<sup>6</sup> Fastställt av kommunfullmäktige 2017-04-24, § 32d

<sup>7</sup> Fastställt av kommunfullmäktige 2014-05-05, § 37 och av årsstämman (årligt beslut) 2020-06-29, § 35





**Ange Fastighet och Industri AB och Ange Energi AB**  
Grundläggande granskning

2021-04-15

Bolagets mål återfinns dels Mål och prioriteringar och i bolagets verksamhetsplan. Vi har också i tabellen för utfall redovisat resultatet för dessa enligt kommunens delårsrapport per 2020-08-31 och kommunens årsredovisning per 2020-12-31.

Mål	Utfall per 2020-08-31 <sup>a</sup>	Utfall per 2020-12-31
Soliditet lägst 10 %	9,7 % för år 2019, nästa år kommer vi att nå målet på 10 %.	Målet är uppnått
Öka användandet av spillvärme från ca 70 % till 75 %	Stora problem redovisas i beskrivningen, men av symbolen tolkar vi att bedömningen är att målet delvis uppnås	Uppnås inte på grund av avbrott från Alby-fabriken
Leverera värme på ett tryggare, miljövänligare och effektivare sätt	I delårsrapporten anges mått: Minskade inköp av fossila bränslen Utfallet kommenteras med olja används endast som reserv (i övrigt spillvärme, flis och pellets)	Den olja som köps in är till reserv när det uppkommer akuta stopp.

Sammantaget har två mål uppnåtts/bedöms uppnås och ett delvis uppnått/uppnås av de som framgår av Mål och prioriteringar enligt kommunens delårsrapport. Enligt kommunens årsredovisning är bedömningen att ett mål uppnås, ett uppnås delvis och ett uppnås i inte. Trots att målen är mätbara finns inga siffror i årsredovisningen.

Vi kan inte se att målen enligt "Mål- och prioriteringar" eller den uppföljning som redovisas i kommunens årsredovisning behandlas av styrelsen i Ange Energi AB.

Ange Energi ABs verksamhetsplan som omfattar åren 2020 – 2022

Mål	Indikatorer	Delmål för år 2020	Utfall enligt årsredovisning per 2020-12-31
Nils Holgersson	Prisplats i förhållande till rikets övriga fjärrvärmebolag	154 av 267	Framgår inte
Friska medarbetare	Sjukfrånvaro, mäts i %	< 4,0	Framgår inte
Bolaget ska ha en hållbar finansiell ställning	Soliditeten ska uppgå till minst 10 %	10 %	11,3 %

<sup>a</sup> Kommunens delårsrapport då bolaget inte upprättar någon egen



**Änge Fastighet och Industri AB och Änge Energi AB**  
Grundläggande granskning

2021-04-15

Av styrelsens beslut om delårsrapport<sup>9</sup> framgår att styrelsen godkänner upprättad delårsrapport. I materialet till kallelsen finns endast en resultatrapport per 2020-09-30 med helårsprognos men inga uppgifter gällande verksamhetsmålen.

Målen i bolagets verksamhetsplan har vad vi sett inte följts upp. Såsom framgår ovan har styrelsen inte heller i årsredovisningen följt upp utfallet av målen, utöver soliditeten.

### 3.1.3 Bedömning

Vi konstaterar att det finns två olika måldokument för respektive bolag, ett för bolaget och ett koncerngemensamt (Mål och prioriteringar). Inget av måldokumenten, varken var för sig eller tillsammans, omfattar mål för ägardirektivens alla delar. Vi bedömer att det finns en risk att styrningen blir otydlig med flera olika dokument som till stor del innehåller olika mål.

Vi ser inte heller att styrelsema i bolagen antar Mål och prioriteringar eller följer upp dessa mål.

Det innebär för ÅFA att till exempel saknas målsättningar kopplade till det som föreskrivs i ägardirektivet gällande verksamhetslokaler och lokaler för näringslivet. Vi noterar också att varken avkastningsmål eller soliditetsmål framgår av målen i Mål och prioriteringar. I bolagets verksamhetsplan framgår visserligen ett avkastningsmått men inte utifrån samma definition som i ägardirektivet, och ett soliditetsmål som är betydligt lägre än vad som anges i ägardirektivet. Målet gällande bredband bedömer vi för övrigt inte längre är relevant då det sedan länge uppges vara uppnått.

Även för Änge Energi AB är soliditetsmålet för år 2020 långt från vad som stadgas i ägardirektivet. Av bolagets verksamhetsplan framgår dock att soliditeten ska öka med en procentenhet per år under planperioden 2020 – 2022.

Änge Energi ABs ägardirektiv ställer krav på koncernmässiga vinster och att verksamheten drivs utifrån kommunpolitiska målsättningar på energiområdet tillsammans med miljömässig hänsyn inklusive att följa nya tekniska lösningar. Vi kan inte av verksamhetsplanen se att bolaget bedriver något aktivt arbete kopplat till energiområdet eller tekniska lösningar.

Vi konstaterar vidare att det inte finns några styrelsebeslut eller handlingar avseende uppföljning av målen. Det finns därför inte heller några beslut som är fattade för att klara de mål som inte uppnås t ex vakansmålet och spillvärmemålet. Vad gäller spillvärme så har vi uppfattat att Änge Energi AB saknar påtryckningsmedel för att säkerställa leverans vid driftsstopp eller liknande vilket gör det svårt för bolaget att styra utifrån målet.

Efterlevnaden av kommungemensamma styrdokument försvåras genom att dessa inte överlämnas på till bolagsstämman för att fastställas.

<sup>9</sup> Styrelse 2020-10-23, § 64



**Ånge Fastighet och Industri AB och Ånge Energi AB**  
Grundläggande granskning

2021-04-15

Vår bedömning är att styrning och ledning inte är tillräcklig vare sig för att uppnå ägardirektivet eller de mål som är uppsatta. Vi rekommenderar att respektive styrelse förstärker styrningen genom tydliga mål kopplade till ägardirektivet och genom att löpande följa upp målen och vidta måluppfyllande åtgärder om avvikelser konstateras.

## 3.2 Intern kontroll

De båda bolagen har genomfört en riskanalys och upprättat intern kontrollplan för år 2020. Ett antal risker har bedömts utifrån sannolikhet och konsekvens. Riskerna har klassificerats i röda, gula och gröna symboler (där röd är en hög risk och grön låg).

ÅFA har identifierat elva risker varav fyra med röd symbol och övriga med gul. Två röda och två gula har valts ut för uppföljning av kontroll. Två risker med bedömningen hög risk har inte valts ut för uppföljning av kontroll (mutor och bestickning samt underhåll). Kommentar till varför dessa, trots hög risk, inte omfattas av planen för uppföljning av intern kontroll saknas.

Ånge Energi AB har bedömt elva risker, varav två med röda symboler och övriga med gula. Tre risker, varav en röd, har valts ut för uppföljning av kontroll. Det innebär att även för Ånge Energi AB har en hög risk (sjunkande resultat och ökande kostnader) inte valts ut för uppföljning av intern kontroll utan någon motivering.

För båda bolagen gäller att avseende de kontroller som ska följas upp så anges vilken process/rutin de tillhör och vilken kontroll som är aktuellt.

Uppföljning av intern kontroll sker i kommunens årsredovisning. Vi kan inte se att rapporten har behandlats av styrelsen.

För ÅFA redovisas avvikelser avseende attestrutin och vakansgrad medan Ånge Energi AB redovisar avvikelse vad gäller kontrollen lönsamhet.

### 3.2.1 Bedömning

Vi ser positivt på den struktur som de båda bolagen använt sig av för att upprätta internkontrollplan.

En utmaning är att identifiera samtliga risker för respektive bolag så att bedömningen blir heltäckande. Det arbetet kan enligt vår uppfattning förstärkas då vi misstänker att bolagen har ytterligare risker att beakta än de elva risker som tagits upp för respektive bolag.

Det är också viktigt att identifiera vilken/vilka kontroller som hanterar den aktuella risken. Vi är till exempel tveksamma till om "resultatuppföljning mot budget, både på helhet och per resultat" är en relevant kontroll att följa upp för att minska risken för vakanser. En resultatuppföljning mäter visserligen vakansgraden men torde inte minska risken för höga vakanser.

Vi anser att det viktigt att styrelsen, som är ytterst ansvarig för intern kontroll, tar del och behandlar uppföljningen av intern kontroll. Om brister identifieras är det viktigt att styrelsen också fattar beslut om åtgärder.



**Ånge Fastighet och Industri AB och Ånge Energi AB**  
Grundläggande granskning

2021-04-15

Vi rekommenderar att styrelsen utvecklar riskanalys och uppföljning av intern kontroll för att säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig för att hantera de risker som finns i bolaget.

### 3.3 Årsredovisning

Tidplan för ÅFA och Ånge Energis bokslut och årsredovisningar fastställdes på planeringsmöte under hösten tillsammans med kommunen och revisorer. Bolagen anlitar kommunens ekonom för upprättande av bokslutsbilagor och årsredovisningar.

Bolagen har under året utfört dokumenterade avstämningar för väsentliga balanskonton där eventuella differenser identifierats och utretts. ÅFA har fortfarande svårigheter att ta ut anläggningsregister ur ekonomisystemet, där en del handpåläggning krävs för att få ut riktiga rapporter. Bolaget har ett pågående ärende med IT-support för att åtgärda problemet.

ÅFAs arbete med fastighetsvärderingar påbörjades i juni 2020 då bolaget anlidade värderingsföretaget Forum Fastighetsekonomi AB som värderade hela fastighetsbeståndet. Sammanställning av marknadsvärden och bokförda värden per fastighet har analyserats av bolaget och identifierade nedskrivningsbehov har lyfts till styrelsen under hösten. Värderingsanalys har lämnats till KPMG för granskning under november.

#### 3.3.1 Bedömning

Bolagen har efterlevt den överenskomna tidplanen för leverans av bokslut. Dock har återkoppling kring våra synpunkter på årsredovisningarna dragit ut på tiden.

Vi anser att bolagens rutin för avstämningar är tillräckliga för att utreda eventuella differenser i ett tidigt skede. Avstämningarna av anläggningsregistret behöver dock ses över inte minst för att effektivisera det interna arbetet. Vi anser också att införande av dokumenterade resultatanalyser av väsentliga resultatposter, ytterligare kan bidra till att effektivisera bokslutsprocessen och tidigt fånga upp eventuella felaktigheter.

Vi ser positivt på att ÅFA färdigställt värderingarna innan årsskiftet så att identifierade nedskrivningsbehov hunnit lyftas och diskuteras med berörda parter i god tid.



## Svar till revisionen

Bolagen får tillsammans med styrelsen se över de mål som finns och även rensa i verksamhetsplanen då de målen mer var interna mål. Sedan skall det endast vara mål kopplade till ägardirektiven i verksamhetsplanen och måldokumenterna för bolagen.

Internkontrollplanen måste ses över och rensas från gamla kontrollpunkter då vi har valt ut några som vi skall fokusera på och följa upp. Vi har haft en dialog med ägaren hur planen skall vara men det har inte riktigt blivit som vi tänkt oss i uppföljningskontrollen. Internkontrollplanen ses över och justeras till nästa år.

Vi har noterat synpunkterna och ser över våra rutiner gällande resultatanalyser av resultatposterna. Anläggningstillgångarna har förts in i vårt verksamhetssystem för att underlätta kommande avstämningar.

Med vänlig hälsning  
Joakim Persson  
VD